

# 东莞市妇幼保健院扩建工程项目 绩效评价报告

广东中大管理咨询集团股份有限公司

2025年7月



## 摘 要

受东莞市财政局委托，广东中大管理咨询集团股份有限公司于2025年5月至6月对东莞市妇幼保健院扩建工程项目的资金使用和管理情况、组织实施情况、项目目标实现程度、项目效果等进行了重点绩效评价。经综合评定，东莞市妇幼保健院扩建工程项目**绩效评分为85.53分，绩效等级为“良”**。核查得知，项目总体完成情况良好，建设任务基本按质完成，且后期运营使用效果基本能够满足相关领域发展需求，与项目立项初衷基本一致。但是由于项目业主单位、项目建设单位在全生命周期管理的各个阶段中存在管理落实不细致、管理衔接不紧密的现象，导致项目进度滞后、过程管理文件不规范、建后维保落实不足等问题。**项目的主要绩效包括：一是**增加并优化了东莞妇幼保健领域公共卫生服务可配置资源；**二是**有效促进市妇幼保健院综合实力提升；**三是**有效防控偿债风险发生。**项目存在的主要问题有：一是**项目进度管理待加强，整体实施进度滞后；**二是**固定资产入账不规范，财务会计处理不严谨；**三是**过程管理不严谨，重要过程文件有疏漏；**四是**建后养护工作落实不到位，工程质量存瑕疵。**针对项目存在问题提出相关建议：一是**复盘项目建设全流程，提高工作效率性和严谨性；**二是**按规范整改固定资产管理工作，调整财务会计处理；**三是**加强建后运维，形成管理长效机制；**四是**补齐材料缺项，尽快推进工程结算审核。

# 目 录

一、评价项目概要.....	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 绩效目标.....	1
(三) 评价金额及支出情况.....	3
二、评价结论与绩效分析.....	7
(一) 总体结论.....	7
(二) 各部分绩效分析.....	8
三、主要绩效.....	9
(一) 优化并增加妇幼保健领域可配置资源.....	9
(二) 有效提升医院综合实力与患者就医体验.....	10
(三) 有效保障专项债券资金还本付息能力.....	11
四、存在问题.....	15
(一) 项目进度管理待加强, 整体实施进度滞后.....	15
(二) 固定资产入账不规范, 财务会计处理不严谨.....	16
(三) 过程管理不细致, 重要过程文件有疏漏.....	18
(四) 建后养护工作落实不到位, 施工质量存有瑕疵.....	19
五、相关建议.....	20
(一) 复盘项目建设全流程, 提高工作效率性与严谨性.....	20
(二) 把握在建工程转固要求, 全面优化固定资产管理.....	21
(三) 重视项目建后维保工作, 建立长效管理机制.....	22
(四) 补齐材料缺项, 尽快推进工程结算审核.....	22
附件 1 绩效评价指标分析.....	24
一、基本情况.....	24
(一) 项目背景.....	24
(二) 绩效目标.....	24

(三) 实施概况 .....	26
二、绩效分析 .....	30
(一) 决策 .....	31
(二) 管理 .....	34
(三) 产出 .....	39
(四) 效益 .....	42
附件 2 东莞市妇幼保健院扩建工程项目绩效评价评分表 .....	46

# 正文

## 一、评价项目概要

### (一) 项目背景

保障及发展妇幼卫生工作，是我国卫生工作的重要组成部分，在实现人人享有卫生保健的战略目标、落实计划生育基本国策、开展优生优育工作中担负着日益繁重的任务，对于提高全民族健康素质，促进经济发展和构建和谐社会具有重要意义。东莞市妇幼保健院作为全市妇女儿童健康保障的中坚力量，承担保障全市妇女儿童生命安全、提高出生人口素质、预防控制妇女儿童疾病、改善妇女儿童营养状况等系列重要公共卫生服务职能。面对妇女儿童日益增长的健康需求、日益繁重的公共服务供给要求，东莞市妇幼保健院存在妇幼健康服务资源配置严重不足、业务用房紧缺等问题，影响了东莞市妇幼保健等公共卫生服务工作开展。为缓解妇幼保健医疗资源供需紧张、提高市妇幼保健院公共卫生服务能力和服务水平，设立东莞市妇幼保健院扩建工程项目，由市妇幼保健院作为项目实施单位，东莞市城市建设和工程管理局（以下简称市城建局）作为代建单位推动项目落地，建设资金由东莞市财政局统筹解决。

### (二) 绩效目标

根据项目单位提供的绩效目标表，项目总体目标为：建设一栋妇产中心大楼和一栋停车楼，有效缓解市妇幼保健院现状业务用房紧张及其调节带来的安全消防隐患、停车位不

足等问题，缓解东莞市妇幼健康服务资源总体不足和结构性短缺的供需矛盾问题。具体指标设置情况如下：

表 1-1-1 项目绩效目标表

项目名称	东莞市妇幼保健院扩建项目			
项目实施周期	2020 年—2024 年			
总体目标	建设一栋妇产中心大楼和一栋停车楼，妇产中心大楼拟建于院区一区用地，现住院楼西侧停车地块，建筑面积为 41915 平方米，地面 16 层，地下 2 层；停车楼拟建于院区三区用地的停车场内，建筑面积为 18141 平方米，地面 6 层。项目的建设能有效缓解市妇幼保健院现状业务用房紧张及其调节带来的安全消防隐患、停车位不足等问题，有利于缓解东莞市妇幼健康服务资源总体不足和结构性短缺的供需矛盾问题。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值（或计划水平）
	预期产出指标	数量指标（或建筑规模指标）	总建筑面积	60057 平方米
			床位数	410
		质量指标	工程质量合格率	100%
			设计功能达成率	100%
		时效指标（工期指标）	工程完工及时率	100%
			工程结算及时率	100%
	预算（或投资规模）控制指标	建设期总投资	39,029.08 万元	
	效果指标	社会、经济、生态效益指标	市妇幼保健院现状业务用房紧张程度	有效缓解
			安全消防隐患	消除
停车位不足			有效缓解	
妇幼健康服务资源			优化	

		可持续影响指标	资产移交及管养情况	良好
	满意度指标	服务对象满意度指标	接受调查受益目标人群人数	100人
			受益对象满意度	≥90%

根据项目单位提供的工作总结，以及以往绩效自评材料，项目单位设置的绩效目标已基本完成，各项绩效指标基本达标。

### （三）评价金额及支出情况

本次评价对象为东莞市妇幼保健院扩建项目，评价时间段为2020年—2024年，评价金额为东莞市发展和改革局批复的项目概算总投资金额，即39,029.08万元，实际签订合同总价为35,006.37万元。项目资金来源包括中央转移支付专项资金、市级财政资金，和政府专项债券资金。截至2024年12月31日，项目共安排财政资金31,992万元，实际支出30,172.6万元，资金支出率为94.31%。

表 1-1-2 项目预算支出情况统计表

单位：万元

资金来源	预算安排	支出情况	支出率
中央转移支付专项资金	4,000	4,000	100%
市级财政资金	1,500	1,498.82	99.97%
政府专项债券资金	26,492	24,673.78	93.14%
<b>合计</b>	<b>31,992</b>	<b>30,172.6</b>	<b>94.31%</b>

#### 1. 资金安排情况

根据东莞市发展和改革局关于项目建设概算的批复，项

目概算总投资 39,029.08 万元，实际签订合同总价为 35,006.37 万元。项目资金来源包括中央转移支付专项资金、市级财政资金，和政府专项债券资金。截至 2024 年 12 月 31 日，项目共安排财政资金 31,992 万元，其中中央转移支付专项资金预算 4,000 万元，市级财政资金 1,500 万元，政府专项债券资金 26,492 万元。具体资金安排情况见下表：

表 1-1-3 项目资金来源及预算安排情况表

单位：万元

年度	预算总额	中央专项资金预算	市级财政资金预算	专项债券资金预算
2020	3,500	0	1,500	2,000
2021	9,800	4,000	0	5,800
2022	9,000	0	0	9,000
2023	6,874	0	0	6,874
2024	2,818	0	0	2,818
合计	31,992	4,000	1,500	26,492

专项债券资金方面，东莞市妇幼保健院扩建工程项目所安排的专项债券资金主要来源于 2020 年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）——2020 年广东省政府专项债券（四十期）、2021 年广东省民生服务专项债券（一期）——2021 年广东省政府专项债券（十五期）、2022 年广东省政府专项债券（十三期）等 14 期专项债券，具体发行情况、涉及金额，以及发行利率见下表：

表 1-1-4 专项债券资金发行情况一览表

序号	债券名称	总包金额 (万元)	涉及本项目 金额(万元)	发行年份	利率
----	------	--------------	-----------------	------	----

序号	债券名称	总包金额 (万元)	涉及本项目 金额(万元)	发行年份	利率
1	2024年广东省政府专项债券 (六十二期)	6,400.00	318.00	2024/8/1	2.22%
2	2024年广东省政府专项债券 (七十期)	13,700.00	2,500.00	2024/9/1	2.10%
3	2023年广东省政府专项债券 (二期)	18,400.00	1,000.00	2023/1/1	2.98%
4	2023年广东省政府专项债券 (十一期)	5,200.00	1,500.00	2023/4/1	2.94%
5	2023年广东省政府专项债券 (三十四期)	10,900.00	3,420.00	2023/8/1	2.85%
6	2023年广东省政府专项债券 (四十九期)	9,600.00	954.00	2023/8/20	2.70%
7	2022年广东省政府专项债券 (四期)	4,810.00	2,810.00	2022/1/1	2.89%
8	2022年广东省政府专项债券 (十三期)	15,940.00	5,190.00	2022/3/1	2.92%
9	2022年广东省政府专项债券 (二十期)	42,080.00	1,000.00	2022/5/1	2.92%
10	2020年粤港澳大湾区民生服 务专项债券(二期)-2020年 广东省政府专项债券(四十 期)	2,000.00	2,000.00	2020/10/1	2.88%

序号	债券名称	总包金额 (万元)	涉及本项目 金额(万元)	发行年份	利率
11	2021年广东省民生服务专项 债券(一期)-2021年广东省 政府专项债券(十五期)	2,573.00	2,573.00	2021/5/1	3.41%
12	2021年广东省民生服务专项 债券(五期)-2021年广东省 政府专项债券(四十二期)	1,627.00	1,627.00	2021/6/1	3.32%
13	2021年广东省政府专项债券 (七十三期)	1,600.00	1,600.00	2021/10/1	3.25%
合计		<b>134,830.00</b>	<b>26,492.00</b>	—	—

## 2.资金支出情况

项目预算总额 39,029.08 万元，截至 2024 年 12 月 31 日共安排预算 31,992 万元，项目实际支出 30,172.6 万元，资金支出率 94.31%。按资金来源分，中央转移支付专项资金安排预算 4,000 万元，实际支出 4,000 万元，支出率 100%；市级财政资金安排预算 1,500 万元，实际支出 1,498.82 万元，支出率 99.92%；政府专项债券资金共安排 26,492 万元，实际支出 24,673.78 万元，支出率 93.14%。按年度分，项目 2020 年安排预算 3,500 万元，实际支出 3,498.82 万元，支出率 99.97%；2021 年—2023 年安排预算 25,674 万元，实际支出 25,672.89 万元，支出率 99.99%<sup>1</sup>；2024 年安排预算 2,818 万

<sup>1</sup> 由于中央转移支付专项资金于 2021 年下达，但使用年限为 3 年，故 2021 年-2023 年预算安排及执行情况不单独拆分。

元，实际支出 1,000.89 万元，支出率 35.52%。具体支出情况如下：

表 1-1-5 项目预算支出情况一览表

单位：万元

年度	预算安排情况				实际支出情况			
	预算安排	中央专项资金预算	市级财政资金预算	专项债券资金预算	实际支出总额	中央专项资金支出情况	市级财政资金支出情况	专项债券资金支出情况
2020	3,500	0.00	1,500.00	2,000.00	3,498.82	0.00	1,498.82	2,000.00
2021	9,800	4,000.00	0.00	5,800.00	6,816.89	1,018.00	0.00	5,798.89
2022	9,000	0.00	0.00	9,000.00	9,391.32	391.32	0.00	9,000.00
2023	6,874	0.00	0.00	6,874.00	9,464.68	2,590.68	0.00	6,874.00
2024	2,818	0.00	0.00	2,818.00	1,000.89	0.00	0.00	1,000.89
合计	31,992	4,000.00	1,500.00	26,492.00	30,172.60	4,000.00	1,498.82	24,673.78

## 二、评价结论与绩效分析

### （一）总体结论

根据设定的指标体系，综合考虑各项因素，评定项目绩效评分为 85.53 分，评价等级为“良”。简要分析一级指标得分情况可知，项目基本按要求完成建设工作，且后期运营使用效果基本满足东莞公共卫生服务体系发展需求，与项目立项初衷基本一致。但是在前期筹划、实施管理，以及建后交接等环节上不够细致，存在零星管理瑕疵，导致“决策”与“管理”部分得分相对偏低。各一级指标得分情况具体如下：

表 1-2-1 项目绩效评价总体得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	19	16.5	86.84%
管理	34	25.83	75.97%
产出	20	18.2	91.00%
效益	27	25	92.59%

一级指标	分值	得分	得分率
总分	100	85.53	85.53%
绩效等级：良			

## （二）各部分绩效分析

### 1.决策分析

一级指标“决策”主要涉及项目决策、绩效目标，以及资金投入3部分。“决策”指标下，本项目的主要扣分原因来源于决策流程与绩效目标。**决策方面存在的主要问题：**一是勘察报告内容严谨性有待加强，个别内容未能如实反映；二是项目前期准备工作较为缓慢。**绩效目标方面的主要问题：**一是个别指标评价内容指向不清晰；二是个别指标值未按照当年度工作任务具体细化拆分。

### 2.管理分析

一级指标“管理”主要涉及资金管理、资产管理、偿债风险防控，以及事项管理4部分。项目在偿债风险管理方面落实良好，在资金管理、资产管理及事项管理等方面存有瑕疵。**资金管理存在的主要问题：**一是资金支出明细账登记有误，与实际支出不相符；二是后期专项债券资金安排与项目进度不匹配。**资产管理存在的主要问题：**一是资产移交手续不够规范；二是固定资产入账不规范。**事项管理存在的主要问题：**一是合同签署日期超出法律法规要求期限；二是个别项目合同书、材料检测报告、材料报审表、监理总结等过程文件编制不规范。

### 3.产出分析

一级指标“产出”主要反映项目建设工作的完成情况，包括建设数量、建设质量、建设时效、建设成本等。主要扣分原因来源于建设质量与建设时效方面。**建设质量方面存在的主要问题：**妇产综合大楼及停车场大楼个别区域外墙、天面、地下室顶板、管道等存有质量瑕疵。**建设时效方面存在的主要问题：**建设进度较合同约定进度滞后，实际完工时间滞后合同约定完工日长达9个月。

### 4.效益分析

一级指标“效益”主要反映项目建设工作完成后，通过运营、使用项目产出成果所产生的对社会、对经济、对可持续发展方面的正面影响，包括社会效益、经济效益、可持续影响效益，以及满意度。**主要扣分原因来源于可持续影响效益方面，存在的主要问题：**妇产综合大楼及停车场大楼后续养护维保存在零星缺陷。

## 三、主要绩效

### （一）优化并增加妇幼保健领域可配置资源

妇产综合大楼建成投产后，市妇幼保健院医疗业务有一定增幅，服务人次规模明显提升。根据市妇幼保健院2023年与2024年妇产中心大楼投入前后科室业务量对比统计，市妇幼保健院2024年妇科业务增幅18.76%，出院人次增加21.43%；产科业务增幅10.99%，出院人次增加10.82%（贵宾区业务增幅36.42%，出院人次增加38.09%）；乳腺科业

务增幅 20.92%，出院人次增加 13.64%；新生儿科业务增幅 22.49%，出院人次增加 22.19%；分娩中心业务增幅 44.48%；手术室业务增幅 2.50%。

## **（二）有效提升医院综合实力与患者就医体验**

### **一是医疗基础设施配套更新扩容，就医环境全面优化。**

市妇幼保健院扩建工程竣工后，增加了市妇幼保健院的床位及病房数量，扩大了贵宾区病房区域范围，优化了患者的住院环境。新增大量公共停车位，减少了患者在就医过程中受到“停车难”问题困扰，综合提升了患者就医体验。根据 2023 年度三级公立医院国考成绩，市妇幼保健院患者满意度平均值达 92.59%，其中门诊患者满意度 91.28%，住院患者满意度 93.13%，均达到较高水平。

**二是国考成绩逐年突破，医院综合实力稳步提升。**在提高公共卫生服务基础设施配套、优化医疗环境的同时，市妇幼保健院在医疗水平、运营效率、持续发展等综合素质方面均有所提升。根据 2023 年度三级公立医院国考成绩，全国共有 327 家三级妇幼保健院参加考评，东莞市妇幼保健院获评最高档位“A++”，排名位列全国前 16。相较以往年度，从 2018 年获评“B”档位，到 2020 年、2021 年获评“A+”档位，市妇幼保健院的医疗服务能力及服务水平逐年稳步提高。

优质的就医环境与医疗条件配合高水平医疗能力及运营管理能力，在兼顾患者就医体验的同时，将平均住院日控

制在 4.6 天，有效保障公共卫生服务资源配置效率。

### （三）有效保障专项债券资金还本付息能力

根据 2020 年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）、2022 年广东省政府专项债券（二十期）等与项目相关的专项债券募投报告及融资资金平衡测算方案，市妇幼保健院扩建工程的还本付息来源主要是市妇幼保健院的医疗收入，包括门诊收入、住院收入，以及财政补助收入等。因此，专项债券资金的还本付息能力与市妇幼保健院营收情况呈正相关。

结合表 1-1-4 梳理的专项债券发行情况可知，截至 2024 年 12 月 31 日，市妇幼保健院扩建工程项目共申请专项债券 14 期次，专项债券资金总包金额合计 34,830 万元，其中涉及市妇幼保健院扩建工程的专项债券资金为 26,492 万元。结合每一期次专项债券发行的利率计算，项目涉及的专项债券资金应付利息总额为 7,700 万元，即还本付息总额为 34,192 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，当期应偿还本息总额为 1,771.52 万元。具体还本付息情况计算如下：

表 1-3-1 专项债券还本付息金额统计表

债券名称	涉及本项目金额 (万元)	发行年份	利率	总利息 (万元)	应付利息 (万元，截至 2024 年 12 月 31 日)				
					合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
2024 年广东省政府专项债券（六十二期）	318.00	2024/8/1	2.22%	70.60	0	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年广东省政府专项债券（七十期）	2,500.00	2024/9/1	2.10%	525.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年广东省政府专项债券（二期）	1,000.00	2023/1/1	2.98%	298.00	44.70	0.00	0.00	14.90	29.80
2023 年广东省政府专项债券（十一期）	1,500.00	2023/4/1	2.94%	441.00	66.15	0.00	0.00	22.05	44.10
2023 年广东省政府专项债券	3,420.00	2023/8/1	2.85%	974.70	97.47	0.00	0.00	0.00	97.47

债券名称	涉及本项目金额 (万元)	发行年份	利率	总利息 (万元)	应付利息 (万元, 截至 2024 年 12 月 31 日)				
					合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
(三十四期)									
2023 年广东省 政府专项债券 (四十九期)	954.00	2023/8/20	2.70%	257.58	25.76	0.00	0.00	0.00	25.76
2022 年广东省 政府专项债券 (四期)	2,810.00	2022/1/1	2.89%	812.09	203.02	0.00	40.60	81.21	81.21
2022 年广东省 政府专项债券 (十三期)	5,190.00	2022/3/1	2.92%	1,515.48	378.87	0.00	75.77	151.55	151.55
2022 年广东省 政府专项债券 (二十期)	1,000.00	2022/5/1	2.92%	292.00	73.00	0.00	14.60	29.20	29.20
2020 年粤港澳 大湾区民生服 务专项债券(二 期)-2020 年广 东省政府专项 债券(四十期)	2,000.00	2020/10/1	2.88%	576.00	230.40	57.60	57.60	57.60	57.60
2021 年广东省 民生服务专项 债券(一期) -2021 年广东 省政府专项债 券(十五期)	2,573.00	2021/5/1	3.41%	877.39	307.09	43.87	87.74	87.74	87.74
2021 年广东省 民生服务专项 债券(五期) -2021 年广东 省政府专项债 券(四十二期)	1,627.00	2021/6/1	3.32%	540.16	189.06	27.01	54.02	54.02	54.02
2021 年广东省 政府专项债券 (七十三期)	1,600.00	2021/10/1	3.25%	520.00	156.00	0.00	52.00	52.00	52.00
合计	26,492.00	---	---	7,700.00	1,771.52	128.48	382.33	550.26	710.44

进一步分析可知，市妇幼保健院近年营收情况足以支付当期应还本息金额，若保持目前的营收情况及发展态势，足以偿还所有专项债券资金本金及利息。具体分析如下：

一是建设期内市妇幼保健院营运收入逐年增长。根据市妇幼保健院提供的运营数据，2020 年—2024 年市妇幼保健院营运收入逐年增长，由 2020 年的 88,637.76 万元，增长至 2024 年的 144,183.07 万元，增长 55,545.31 万元，增长率 62.67%。具体营收增长情况如下所示：

表 1-3-2 市妇幼保健院 2020 年—2024 年营运收入情况表

单位：万元

年度	营运收入情况	较上一年度 增长数	同比增长率
2020	88,637.76	—	—
2021	108,527.17	19,889.42	22.44%
2022	121,750.94	13,223.76	12.18%
2023	140,550.42	18,799.48	15.44%
2024	144,183.07	3,632.65	2.58%
建设期内合计	603,649.36	55,545.31	—

### 二是建设期内市妇幼保健院营运收益均能保持正盈余。

根据市妇幼保健院提供的盈余情况数据，2022 年—2024 年市妇幼保健院均保持正盈余，其中 2022 年本期盈余 29.7 万元，2023 年本期盈余 5,669.29 万元，2024 年本期盈余 2,696.34 万元。盈余金额波动较大的原因：一是受疫情时期政策要求影响，2022 年收入盈余率偏低；二是受医院收入结构优化调整影响，提高医疗服务收入占比，减少化验、检查等收入占比，并剥离停车场收入。综合考虑客观不可抗因素的负面影响及收入结构调整，市妇幼保健院仍旧能够保持每年正盈余，说明市妇幼保健院能够取得较为稳定的收益。

**三是市妇幼保健院期末现金净流量健康。**一方面，市妇幼保健院近 3 年的累计盈余逐年增长。根据市妇幼保健院提供的数据，市妇幼保健院 2022 年累计盈余 54,921.04 万元，2023 年累计盈余 62,800.64 万元，2024 年累计盈余 100,430.49 万元，累计盈余逐年提升，说明近年市妇幼保健院运营发展态势良好，资产总额与盈余总额均有所增长。另一方面，市

妇幼保健院近3年现金流基本保持健康状态。根据市妇幼保健院提供的数据，市妇幼保健院2022年现金净增加额为764.42万元，2023年现金净增加额-1,602.39万元，2024年现金净增加额14,154.08万元，即相较于2021年，市妇幼保健院现金流净增长13,316.11万元。现金净增加额波动的原因：一是疫情影响现金流情况，二是市妇幼保健院先行垫付部分扩建工程前期费用及设备购置费用等。近3年来市妇幼保健院盈余情况及现金净增长情况统计详见下表。

表 1-3-2 市妇幼保健院近 3 年盈余情况统计表

单位：万元

科目	2022 年	2023 年	2024 年	合计
本期盈余	29.70	5,669.29	2,696.34	8,395.33
现金净增加额	764.42	-1,602.39	14,154.08	13,316.11
累计盈余	54,921.04	62,800.64	100,430.49	—

**四是市妇幼保健院停车场收入稳定。**根据市妇幼保健院提供的医院停车场近三年收益情况，市妇幼保健院停车场收入较为稳定，其中2022年收入608.7万元，2023年收入482.3万元，2024年收入602万元。停车场收入是专项债券资金还款来源之一，稳定的停车场收入有效保障专项债券资金还本付息能力。

综上所述：截至2024年12月31日，项目当期应付利息总额为1,771.52万元，市妇幼保健院近3年当期盈余总额为8,395.33万元，现金净增长值为13,316.11万元，说明市妇幼保健院近3年盈余情况已足以支付当期应付本息。此外，

市妇幼保健院仅需维持目前的平均盈余总额，或平均现金流增长值，即可在专项债券资金到期时全额还本付息。因此可以得出结论，市妇幼保健院整体运营态势发展良好，现金流健康，项目还本付息能力强。

#### 四、存在问题

总体上，市妇幼保健院扩建工程项目建设任务均按要求完成，市妇幼保健院在接手项目标的，开展运营后，通过高水平的运营管理使妇幼保健院综合素质有效提升，基本达到了项目立项目标。但是，项目在管理与交接过程中存在瑕疵与缺陷，导致项目进度、台账整编、建后维保等方面有所不足，影响了项目整体绩效水平。

##### （一）项目进度管理待加强，整体实施进度滞后

从项目全生命周期的角度看，东莞市妇幼保健院扩建工程在前期论证阶段、施工阶段，以及完工阶段均存在进度滞后的现象，影响了项目投产时间以及专项债券的发行节奏。

一是前期论证工作衔接不紧密。根据《关于东莞市妇幼保健院扩建工程可行性研究报告的批复》（东发改〔2019〕95号），项目于2019年3月25日得到市发改局立项批复，而项目初步设计图纸及项目概算书报批日为2020年2月24日，相隔近一年时间，前期准备工作落实较慢。

二是项目业主方临时发起重大变更，导致施工进度滞后。根据项目施工合同，项目计划施工阶段为2020年10月—2022年12月，但项目实际于2020年9月28日开工，于2023

年9月完工，进度滞后长达9个月。据市城建局介绍，项目进度滞后原因与两项重大变更有关：其一为加建直升机停机坪；其二为市妇幼保健院要求变更妇产综合大楼平面布局。现场座谈了解到，市妇幼保健院扩建工程直至2023年9月完工的原因主要是市妇幼保健院临时要求调整妇产综合大楼平面布局，使项目于2023年1月暂时停工，直至2023年7月复工。

**三是**项目竣工验收相对滞后。项目于2023年9月完工，但总标段验收通过日期为2024年5月30日，较完工时间相差8个月，且截至评价基准日项目尚未开展弱电智能化标段竣工验收，工程结算文件也尚未整理完毕。

**此外**，由于项目在评价基准日内尚未递交工程结算材料，项目难以在2024年内支付至合同总价的97%，一定程度上影响了专项债券发行计划。该项目2024年申请发行专项债券资金2,818万元，但实际支出仅为1,000.89万元，剩余资金需调剂至同个债券包的其他项目上。

## **（二）固定资产入账不规范，财务会计处理不严谨**

东莞市妇幼保健院扩建工程项目的建设内容为妇产综合大楼主体建设、停车场大楼主体建设，以及室内装修工程3个部分，其交付成果从固定资产类别上，可以分为房屋和构筑物、家具装具及用具，以及通用设备3类。但根据“固定资产管理台账（固定资产入账凭证）”和“固定资产管理台账（固定资产卡片台账）”，该项目以“固定资产——财

政项目拨款经费——房屋和构筑物”整体转固，固定资产估值为 33,155.14 万元，资产估值依据为市财政局的相关函件。该现象表明：项目虽已完成在建工程转固工作，但转固手续不符合《政府会计准则第 3 号——固定资产》相关要求。

一是影响医院财务报表准确性。现场核查了解到，项目交付成果除妇产综合大楼及停车场大楼两项建筑主体外，还包含充电桩、水泵房、空调等相关设施，但在转入固定资产台账时，并未将该部分设施设备的价值细分，而是全部以“钢结构业务及管理用房”建档建卡。从资产管理规范性的角度而言，钢结构业务及管理用房的折旧年限为 50 年，而房屋附属设施折旧年限为 8 年、通用设备折旧年限为 5~10 年、家具折旧年限为 5~15 年，若将应当计入“房屋附属设施”

“通用设备”的相关设施全部计入“钢结构业务及管理用房”资产下，会拉长相关设施设备的折旧年限，较大影响市妇幼保健院成本费用的计算，可能虚增医院利润，影响医院财务报表准确性。

二是可能影响医院相关业务部门绩效奖金计算。现场核查了解到，医院停车场收入在 2024 年已整体剥离医院营收，且停车场大楼与使用妇产综合大楼的相关业务部门关联性不强，若将停车场大楼与妇产综合楼计入同一固定资产卡片下，该项固定资产的折旧费用分摊至关联业务部门，可能提高相关业务部门的成本费用，影响相关业务部门利润计算与分配。

**三是不利于资产管理**工作落实落细。固定资产管理是一项以实物管理为基础，以编码技术的应用为特点的管理技术手段，一般需要定期对资产进行巡查及盘点，以确保固定资产高效使用，避免重复购置、闲置、损毁、失效，或丢失的情况发生。将两幢建筑物及其装修设施计入同一固定资产卡片，管理人较难掌握除建筑主体以外，其他一并计入该固定资产卡片下的设施设备的使用情况，难以判断具体设施设备的存放位置、价值，以及使用状态，从而难以进行闲置资产处置、失效或损毁资产报废等操作，也难以判断具体设施设备的使用效率，影响设备设施购置、维修，或更换。此外，每当需要对计入该固定资产卡片下的其他设施设备进行处置时，由于没有设备设施的具体估值，在账面上难以确定其具体价值，无法准确进行会计核算。

### **（三）过程管理不细致，重要过程文件有疏漏**

**一是资金管理不细致**，资金支出明细账登记有误。核查2022年度项目资金支出明细账发现，2022年共安排预算9,391.32万元，但资金支出明细账记录的支出共9,586.56万元，相差195.24万元，与实际情况不相符。进一步查找原因了解到，凭证号：ZJ01-0002“1月28日付广东鸿高建设集团有限公司工程款”，共支出费用1,052.2万元，其中2022年1月25日“付广东鸿高建设-付妇幼保健院扩建项目工人工资”的预算拨款凭证（回单），支出金额195.24万元，实际是2021年的结转资金，在2021年资金支出中已有体现，

2022 年为重复计算。

**二是前期准备工作不够严谨，论证及审批程序缜密性待提高。**可行性论证方面：勘察报告与初步设计存有缺陷，原设计停车楼正负零按原状地面标高设置，未如实反映市妇幼保健院停车场大楼地块、原院区地块，以及院外相邻地块的高差问题，导致在正式招投标前需先行平整地块，增加了建设成本，延误了整体进度。审批程序方面：项目施工许可证批复时间晚于开工令签发时间，不符合《中华人民共和国建筑法》第七条规定；合同签署时间超出中标通知书发布日 40 余天，不符合《中华人民共和国招标投标法》第四十六条规定的合同订立时间。

**三是材料检测报告、工程材料品牌报审表、工程质量保修书、监理总结等过程文件均存有瑕疵，多处未按规范格式签字、盖章，或注明签署日期。**

#### **（四）建后养护工作落实不到位，施工质量存有瑕疵**

**一是建筑主体局部存在质量瑕疵。**妇产综合大楼方面：大楼外墙有较明显开裂，个别裂隙处存在积水、渗漏水现象；大楼 16 层天面位置水沟坡道不足，地漏标高设置不合理，水沟长期积水；大楼地下负一、负二层多处顶板存在开裂漏水现象等。停车场大楼方面：六楼行车通道出口侧墙外观出现较长斜向裂缝，可能出现结构安全问题；屋面停车场存在大面积纵横向裂缝，多处成网裂缺陷，至少有半数裂缝宽度约在 4~10mm，影响美观程度及养护难度。

二是相关设施设备日常巡查、维修与更新工作有待完善。妇产综合大楼方面：16层设备层顶板局部、上屋面通道侧墙局部装饰面、屋面台阶侧面装饰层存在空鼓剥落，多处设备管道和螺栓存在锈蚀现象，部分桥架表面锈蚀，多处缺少电气连接线（跨接线）；16层贵宾区、1层等区域多处吊顶扣板没有扣紧，存在半悬空状态，存在安全隐患，局部有变形现象。停车场大楼方面：屋面停车场出口侧墙瓷片局部有脱落现象，停车场出口伸缩缝破损较为严重，屋面充电桩附近一处灭火器已近失效，且缺少一个灭火器。

## 五、相关建议

### （一）复盘项目建设全流程，提高工作效率性与严谨性

一是加强对前期可行性研究报告、勘察报告，以及施工初步设计图纸的审核，确保前期工作论证严谨，符合实际施工条件。建议在前期准备工作中加强对施工设计深度及设计可行性的审核，将勘察不实、设计不当的部分在论证阶段严加把关，避免在正式招投标或开始施工后处于被动。

二是合理规划项目进度，确保各阶段工作按时按质推进。前期准备阶段，建议加强可行性论证与初步设计环节、工程估算编制与工程概算编制环节之间的衔接，确保论证工作严谨、有序。施工阶段，建议加强变更控制管理，尽量避免因变更导致的工期延误、成本增加现象。同时建议配套风险防控方案或赶工方案，保障在发生突发变更的情况下尽量修正进度偏离情况。

**三是提高资金支出管理规范性，落实账实相符原则。**建议梳理项目全生命周期资金支出情况，核对资金支出明细账中出现的错漏情况，查找原因，必要时建议发起财务会计调整，保证财务会计处理规范性。

## **（二）把握在建工程转固要求，全面优化固定资产管理**

建议根据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》《政府会计准则第三号——固定资产》等相关精神落实在建工程转固工作。

**一是**梳理项目交付成果，将不同的设施设备在固定资产管理台账中分别建档建卡。如：空调设备，应标明具体存放位置、使用状态，编制资产编号，计入通用设备类固定资产，折旧年限设置为5~10年；通风管道、消防水管等，可以计入房屋及构筑物类，折旧年限按照房屋附属设施标准，设置为8年以下。

**二是**根据资产建设成本，合理估算资产原值。根据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，已交付但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值。建议可以参考市财政局关于项目资产估值的相关函件、相关设施材料购置及安装费、建筑主体的工程价款等多方材料确定具体设施设备的资产原值，对工程建设所形成的所有固定资产进行转固处理，并在完成决算后，对差异部分发起调整。

**三是**建议明确停车场大楼资产的归属部门，或停车场大

楼折旧费用的分摊方案，避免出现分配不合理的现象。

### **（三）重视项目建后维保工作，建立长效管理机制**

一是建议市妇幼保健院后勤部门建立并完善建后检修维保长效管理机制，定期巡查大楼设备层、天面层、地下室等在日常管理中容易遗漏的区域，查看是否存在天花顶板渗漏水、墙体开裂、涂层空鼓剥落的现象，并及时登记维修。严格落实消防设施巡查工作，及时替换失效的灭火装置。对于暴露在户外的管道等房屋附属设施，注意检查是否连接跨接线，控制、维护金属设施设备的锈蚀情况。

二是建议市妇幼保健院后勤部门做好物业管理工作宣传，树立其他相关部门“主人翁”意识，对于天花板吊顶扣板半悬空、扣板变形等现象，应及时报修处理。

### **（四）补齐材料缺项，尽快推进工程结算审核**

建议全面梳理工程过程管理文件、工程监理文件，按照相关规范补齐工程质量保修书、材料品牌报审表等重要过程文件的签字、盖章，并补充填写日期。重新编制资产移交清单，将相关资产的状态、位置、资产原值等关键信息补充完整，并补充资产移交日期，以帮助市妇幼保健院资产管理工作顺利衔接。梳理监理及材料检验相关文件，对于材料检验资料不符合规范的行为，可以考虑对施工单位和监理单位采取适当的处理措施。

附件：

1.绩效评价指标分析

2.东莞市妇幼保健院扩建工程项目绩效评价评分表

## 附件 1

# 绩效评价指标分析

## 一、基本情况

### （一）项目背景

保障及发展妇幼卫生工作，是我国卫生工作的重要组成部分，在实现人人享有卫生保健的战略目标、落实计划生育基本国策、开展优生优育工作中担负着日益繁重的任务，对于提高全民族健康素质，促进经济发展和构建和谐社会具有重要意义。东莞市妇幼保健院作为全市妇女儿童健康保障的中坚力量，承担保障全市妇女儿童生命安全、提高出生人口素质、预防控制妇女儿童疾病、改善妇女儿童营养状况等系列重要公共卫生服务职能。面对妇女儿童日益增长的健康需求、日益繁重的公共服务供给要求，东莞市妇幼保健院存在妇幼健康服务资源配置严重不足、业务用房紧缺等问题，影响了东莞市妇幼保健等公共卫生服务工作开展。为缓解妇幼保健医疗资源供需紧张、提高市妇幼保健院公共卫生服务能力和服务水平，设立东莞市妇幼保健院扩建工程项目，由市妇幼保健院作为项目实施单位，东莞市城市建设和工程管理局（以下简称市城建局）作为代建单位推动项目落地，建设资金由东莞市财政局统筹解决。

### （二）绩效目标

根据项目单位提供的绩效目标表，项目总体目标为：建

设一栋妇产中心大楼和一栋停车楼，有效缓解市妇幼保健院现状业务用房紧张及其调节带来的安全消防隐患、停车位不足等问题，缓解东莞市妇幼健康服务资源总体不足和结构性短缺的供需矛盾问题。具体指标设置情况如下：

表 2-1-1 项目绩效目标表

项目名称	东莞市妇幼保健院扩建项目			
项目实施周期	2020 年—2024 年			
总体目标	建设一栋妇产中心大楼和一栋停车楼，妇产中心大楼拟建于院区一区用地，现住院楼西侧停车地块，建筑面积为 41915 平方米，地面 16 层，地下 2 层；停车楼拟建于院区三区用地的停车场内，建筑面积为 18141 平方米，地面 6 层。项目的建设能有效缓解市妇幼保健院现状业务用房紧张及其调节带来的安全消防隐患、停车位不足等问题，有利于缓解东莞市妇幼健康服务资源总体不足和结构性短缺的供需矛盾问题。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值（或计划水平）
	预期产出指标	数量指标（或建筑规模指标）	总建筑面积	60057 平方米
			床位数	410
		质量指标	工程质量合格率	100%
			设计功能达成率	100%
		时效指标（工期指标）	工程完工及时率	100%
			工程结算及时率	100%
		预算（或投资规模）控制指标	建设期总投资	39,029.08 万元
	效果指标	社会、经济、生态效益指标	市妇幼保健院现状业务用房紧张程度	有效缓解
			安全消防隐患	消除

			停车位不足	有效缓解
			妇幼健康服务资源	优化
		可持续影响指标	资产移交及管养情况	良好
	满意度指标	服务对象满意度指标	接受调查受益目标人群人数	100人
			受益对象满意度	≥90%

根据项目单位提供的工作总结，以及以往绩效自评材料，项目单位设置的绩效目标已基本完成，各项绩效指标基本达标。

### （三）实施概况

#### 1. 资金安排情况

##### （1）资金来源及预算安排

根据东莞市发展和改革局关于项目建设概算的批复，项目概算总投资 39,029.08 万元，实际签订合同总价为 35,006.37 万元。项目资金来源包括中央转移支付专项资金、市级财政资金，和政府专项债券资金。截至 2024 年 12 月 31 日，项目共安排财政资金 31,992 万元，其中中央转移支付专项资金预算 4,000 万元，市级财政资金 1,500 万元，政府专项债券资金 26,492 万元。具体资金安排情况见下表：

表 2-1-2 项目资金来源及预算安排情况表

单位：万元

年度	预算总额	中央专项资金预算	市级财政资金预算	专项债券资金预算
2020	3,500	0	1,500	2,000
2021	9,800	4,000	0	5,800

年度	预算总额	中央专项资金预算	市级财政资金预算	专项债券资金预算
2022	9,000	0	0	9,000
2023	6,874	0	0	6,874
2024	2,818	0	0	2,818
合计	31,992	4,000	1,500	26,492

## (2) 专项债券资金发行情况

东莞市妇幼保健院扩建工程项目所安排的专项债券资金主要来源于2020年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）-2020年广东省政府专项债券（四十期）、2021年广东省民生服务专项债券（一期）-2021年广东省政府专项债券（十五期）、2022年广东省政府专项债券（十三期）等14期专项债券，具体发行情况、涉及金额，以及发行利率见下表：

表 2-1-3 专项债券资金发行情况一览表

序号	债券名称	总包金额 (万元)	涉及本项目 金额(万元)	发行年份	利率
1	2024年广东省政府专项债券 (六十二期)	6,400.00	318.00	2024/8/1	2.22%
2	2024年广东省政府专项债券 (七十期)	13,700.00	2,500.00	2024/9/1	2.10%
3	2023年广东省政府专项债券 (二期)	18,400.00	1,000.00	2023/1/1	2.98%
4	2023年广东省政府专项债券 (十一期)	5,200.00	1,500.00	2023/4/1	2.94%
5	2023年广东省政府专项债券 (三十四期)	10,900.00	3,420.00	2023/8/1	2.85%

序号	债券名称	总包金额 (万元)	涉及本项目 金额(万元)	发行年份	利率
6	2023年广东省政府专项债券 (四十九期)	9,600.00	954.00	2023/8/20	2.70%
7	2022年广东省政府专项债券 (四期)	4,810.00	2,810.00	2022/1/1	2.89%
8	2022年广东省政府专项债券 (十三期)	15,940.00	5,190.00	2022/3/1	2.92%
9	2022年广东省政府专项债券 (二十期)	42,080.00	1,000.00	2022/5/1	2.92%
10	2020年粤港澳大湾区民生服 务专项债券(二期)-2020年 广东省政府专项债券(四十 期)	2,000.00	2,000.00	2020/10/1	2.88%
11	2021年广东省民生服务专项 债券(一期)-2021年广东省 政府专项债券(十五期)	2,573.00	2,573.00	2021/5/1	3.41%
12	2021年广东省民生服务专项 债券(五期)-2021年广东省 政府专项债券(四十二期)	1,627.00	1,627.00	2021/6/1	3.32%
13	2021年广东省政府专项债券 (七十三期)	1,600.00	1,600.00	2021/10/1	3.25%
	合计	134,830.00	26,492.00	—	—

## 2.资金使用情况及项目实施概况

### (1) 资金使用情况

项目预算总额 39,029.08 万元，截至 2024 年 12 月 31 日共安排预算 31,992 万元，项目实际支出 30,172.6 万元，资金支出率 94.31%。按资金来源分，中央转移支付专项资金安排预算 4,000 万元，实际支出 4,000 万元，支出率 100%；市级财政资金安排预算 1,500 万元，实际支出 1,498.82 万元，支出率 99.92%；政府专项债券资金共安排 26,492 万元，实际支出 24,673.78 万元，支出率 93.14%。按年度分，项目 2020 年安排预算 3,500 万元，实际支出 3,498.82 万元，支出率 99.97%；2021 年—2023 年安排预算 25,674 万元，实际支出 25,672.89 万元，支出率 99.99%；2024 年安排预算 2,818 万元，实际支出 1,000.89 万元，支出率 35.52%。具体支出情况如下：

表 2-1-4 项目预算支出情况一览表

单位：万元

年度	预算安排情况				实际支出情况			
	预算安排	中央专项资金预算	市级财政资金预算	专项债券资金预算	实际支出总额	中央专项资金支出情况	市级财政资金支出情况	专项债券资金支出情况
2020	3,500	0.00	1,500.00	2,000.00	3,498.82	0.00	1,498.82	2,000.00
2021	9,800	4,000.00	0.00	5,800.00	6,816.89	1,018.00	0.00	5,798.89
2022	9,000	0.00	0.00	9,000.00	9,391.32	391.32	0.00	9,000.00
2023	6,874	0.00	0.00	6,874.00	9,464.68	2,590.68	0.00	6,874.00
2024	2,818	0.00	0.00	2,818.00	1,000.89	0.00	0.00	1,000.89
合计	31,992	4,000.00	1,500.00	26,492.00	30,172.60	4,000.00	1,498.82	24,673.78

### (2) 项目实施概况

项目建设内容主要为：建设一栋妇产中心大楼及一栋停

车楼，建设用地面积 52624.98 平方米，总建筑面积 60057 平方米。其中，妇产中心大楼建筑面积为 41915 平方米，地上 16 层，建筑面积 31627 平方米，规划床位 410 张（新增 300 张）；地下室 2 层，建筑面积 10288 平方米，地下停车位 63 个。停车楼建筑面积为 18141 平方米，室内停车位 516 个（远期首层用作公交首末站，停车位 448 个）。

根据市城建局提供的总结材料，项目于 2020 年 9 月 28 日开工，先行建设停车楼。2021 年 4 月底，停车楼完工，5 月 1 日投入试运行。2021 年 6 月，院方交付场地，妇产中心大楼开始建设。2022 年 7 月 8 日，妇产中心大楼主体封顶，弱电智能化标段开工。2022 年 11 月 1 日，妇产中心大楼室内装修标段开工。2023 年 9 月 30 日，项目按照年度“十件民生实事”要求完工。2024 年 5 月 30 日，总承包标段及装修标段竣工验收。2025 年 1 月 16 日，弱电智能化标段竣工验收。截至 2025 年 4 月，总承包合同及装修标段的结算审核工作已进入最后对数阶段，弱电智能化标段结算资料仍在整理中。

## 二、绩效分析

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）《广东省政府专项债券项目资金上下联动绩效评价操作指引（试行）》等精神，建立市妇幼保健院扩建工程项目绩效评价指标体系，设置决策、管理、产出、效益 4 个一级指标，下设二级指标 15 项、三级指标 24 项、四级指标 38 项，

总分 100 分。综合书面核查及现场评价情况，评定项目绩效评价分为 83.52 分，评价等级为“良”。各一级指标及二级指标得分情况如下：

表 2-2-1 项目绩效评价得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	得分	得分率
决策	19	项目决策	6	5	83.33%
		绩效目标	6	4.5	75.00%
		资金投入	7	7	100.00%
管理	34	资金管理	11	8.83	80.27%
		资产管理	5	1.5	30.00%
		偿债风险防控	8	7	87.50%
		事项管理	10	8.5	85.00%
产出	20	产出成本	4	4	100.00%
		产出数量	4	4	100.00%
		产出质量	8	6.7	83.75%
		产出时效	4	3.5	87.50%
效益	27	经济效益	6	6	100.00%
		社会效益	9	9	100.00%
		可持续影响效益	6	4	66.67%
		满意度	6	6	100.00%
总分	100	——	100	85.53	85.53%

## （一）决策

### 1.项目决策

#### （1）决策依据充分性

决策依据充分性指标下设四级指标 1 项，具体为决策论证指标，分值 3 分，得分 2 分。**完成较好的方面：**项目符合东莞市关于公共卫生医疗领域“十四五”规划相关要求，旨在优化公共卫生资源配置，提高医疗水平，属于市重点建设项目，且具有一定急迫性和必要性。项目资金来源为政府专项债券资金，资金到位及时，整体决策论证流程充分。**主要**

**扣分原因：**一是项目前期勘察报告以及初步设计图纸中，未如实反映“原设计停车楼正负零地面标高设置与现状停车楼地块标高存在1~3米不等的高差，与院外相邻地块高差最大处甚至达到5米”的情况，导致后期难以按图纸施工而产生变更。二是项目自2019年完成可研报告批复后，直至2020年才完成概算编制，前期准备工作整体滞后。

## （2）决策内容合理性

决策内容合理性指标下设四级指标1项，具体为投向方向指标，分值3分，得分3分，完成情况较好。市妇幼保健院扩建工程项目属于优化东莞全市公共卫生资源配置，提高医疗服务水平的项目，具有公共性，是关乎民生的项目，符合专项债券资金支持领域和方向。专项债券资金用于建设市妇幼保健院妇产综合大楼以及停车场大楼，建设内容符合专项债券使用管理的相关要求。

## 2.绩效目标

### （1）绩效目标合理性

绩效目标合理性指标下设四级指标2项，具体为完整性指标与相关性指标。

#### ①完整性

该项指标分值2分，得分2分，完成较好。根据项目绩效目标表，项目建设单位（市城建工程管理局）按要求填报项目实施周期总绩效目标及年度绩效目标，细化了包含数量、质量、时效及成本的产出指标6项，包含社会效益、生态效

益、可持续影响效益的效益指标 4 项，并设置服务对象满意度指标 1 项，整体结构较为完整。

## ②相关性

该项指标分值 2 分，得分 1.5 分。**完成较好的方面：**指标设置整体相关性高；**主要扣分原因：**可持续影响效益指标“相关基础设施配套性”，评价方向较为模糊，未能反映项目建设内容与支出内容的关联。

## (2) 绩效指标明确性

绩效指标明确性下设四级指标 1 项，具体为可衡量性指标，分值 2 分，得分 1 分。**完成较好的方面：**指标设置整体可行，量化程度较高；**主要扣分原因：**个别指标的指标值与当年度工作内容对应不足，存在实施过程中难以量化，以及指标值不合理的现象。

## 3.资金投入

### (1) 预算管理规范性

预算管理规范性下设四级指标 1 项，具体为预算编制指标，分值 4 分，得分 4 分，完成较好。项目概算总投资经可研报告、勘察报告、工程估算审核、初步设计审核，以及概算审核等流程，预算编制过程论证较严谨，预算额度测算依据充分合理。项目预算内容为市妇幼保健院扩建工程费用，内容包括妇产综合楼主体建设及停车场大楼主体建设，支出内容包括前期勘察费、可研报告编制费、设计费、工程进度款、工人工资、监理费等，预算内容与项目内容相匹配。查

询东莞市预决算公开平台得知，与市妇幼保健院扩建工程项目相关的 2020 年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）——2020 年广东省政府专项债券（四十期）、2021 年广东省政府专项债券（七十三期）、2022 年广东省政府专项债券（十三期）、2023 年广东省政府专项债券（四十九期）等资金的收支情况、还本付息情况均在市本级政府预算公开报告中政府性基金收支模块有所反映，专项债券资金管理程序规范。

## （2）资金需求合理性

资金需求合理性下设四级指标 1 项，具体为需求合理性指标，分值 3 分，得分 3 分，完成较好。项目申请专项债资金过程中均按要求编制财务评估报告书，资金预期收益测算方式较为科学，依据充分。项目申请专项债券额度为项目概算总投资，与项目实际需求匹配。

## （二）管理

### 1.资金管理

#### （1）预算执行进度

预算执行进度下设四级指标 2 项，具体为使用进度指标与匹配度指标。

##### ①使用进度

该项指标分值 3 分，得分 2.83 分。项目共安排预算 31,992 万元，截至评价基准日项目实际支出 30,172.6 万元，项目整体预算执行率为 94.31%。

## ②匹配度

该项指标分值 2 分，得分 1 分。**完成较好的方面：**专项债资金申请额度与项目计划进度匹配。梳理项目资金使用情况得知，本项目截至 2024 年 12 月 31 日共安排预算 31,992 万元，其中市级财政资金预算 1,500 万元，中央财政专项资金预算 4,000 万元，专项债券资金 26,492 万元。专项债券资金部分，2020 年共安排 2,000 万元，2021 年安排 5,800 万元，2022 年安排 9,000 万元，2023 年安排 6,874 万元，2024 年安排 2,818 万元。根据项目涉及合同款项统计情况，项目未变更前合同总价约为 35,006.37 万元。根据施工进度情况，项目于 2023 年 9 月完工，应当支付合同价款的 80%，即应当安排项目资金约为 28,005.1 万元。根据项目支出明细账，截至 2023 年 12 月 31 日，共安排项目预算 29,172.82 万元，支付合同价款 29,171.71 万元，偏差主要原因在于工程变更所产生的额外费用，项目建设进度与资金安排基本匹配。在完成工程结算后，应当支付合同价款 97% 以上，即在 2024 年应当准备大约 5,951.07 万元，以预备完成工程结算后的款项支付。因此，2024 年安排专项债资金 2,818 万元符合工程结算审核完成后的支付进度需求。

**主要扣分原因：**项目于 2023 年 9 月底完工，但施工总标段竣工验收时间为 2024 年 5 月 31 日，弱电智能化竣工验收时间为 2025 年 1 月 16 日，且截至评价基准日，项目尚未完成工程结算审核，导致部分专项债券资金未能按计划进度

支出，实际仅支出 1,000.89 万元，建设进度与资金支出计划不匹配。

## （2）资金使用合规性

资金使用合规性下设四级指标 2 项，具体为执行规范性指标与支出合规性指标。

### ①执行规范性

该项指标分值 2 分，得分 1 分。**完成较好的方面：**项目专项债券资金主要用于东莞市妇幼保健院扩建工程前期准备相关费用、妇产综合大楼主体工程建设及停车场大楼建设费用等，用途规范，基本符合专项债券资金管理相关要求；**主要扣分原因：**项目资金支出明细账与实际支出不对应。

### ②支出合规性

该项指标分值 4 分，得分 4 分，完成较好。现场抽查项目财务会计凭证，其会计核算及记账凭证的附件都符合专项工程项目核算的财务管理制度，符合项目规范和合同规定的支出范围，审批程序和手续完整。

## 2.资产管理

资产管理下设三级指标 1 项，为资产管理规范性，包括四级指标 1 项，为资产确认指标，分值 5 分，得分 1.5 分，完成情况一般。

**主要扣分原因：**一是项目竣工验收工作滞后，核查发现，项目于 2023 年 9 月完工，直至 2024 年 5 月方才完成总承包标段及装修标段竣工验收，至 2025 年 1 月完成弱电智能化

标段竣工验收，竣工验收工作相对滞后。二是项目所形成的固定资产是通过“财政项目拨款经费——房屋和构筑物”整体转固，未厘清、区分如空调、管道、家具、泵房等不属于建筑主体部分的资产，未单独对该类固定资产建档建卡，估算其资产价值，不符合《政府会计准则第3号——固定资产》《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》精神。三是资产移交清单不够详细，未列示具体资产的估值，且移交文件中未见移交日期。

### 3.偿债风险控制

#### (1) 融资与收益平衡

融资与收益平衡下设四级指标3项，具体为年度收支平衡指标、融资收益平衡指标，以及期限匹配指标。

##### ①年度收支平衡

该项指标分值1分，得分1分，完成情况较好。营收整体趋势方面，根据市妇幼保健院收入费用盈余表，市妇幼保健院2022年度营运收入121,750.94万元，事业收入为93,408.24万元；2023年度营运收入为140,550.42万元，事业收入为129,714.9万元；2024年度营运收入为144,183.07万元，事业收入为136,865.56万元，呈现逐年递增趋势。现金流情况方面，2024年期末现金流净增长值为14,154.08万元，资金链健康，还本付息能力强。

##### ②融资收益平衡指标

该指标分值2分，得分2分，完成情况较好。梳理项目

专项债券资金发行情况得知，截至 2024 年 12 月 31 日，项目涉及的专项债券资金约为 26,492 万元，全生命周期预计产生利息 7,700 万元，本息共计约 34,192 万元。而核查市妇幼保健院近 3 年来本期盈余情况可知，2022 年市妇幼保健院本期盈余为 29.7 万元，2023 年市妇幼保健院本期盈余为 5,669.29 万元，2024 年本期盈余为 2,696.34 万元，3 年平均盈余为 2,798.44 万元。此外，停车场收入方面，2022 年停车场收入为 608.7 万元，2023 年停车场收入为 482.3 万元，2024 年停车场收入为 602 万元，3 年平均盈余为 564.33 万元。分析市妇幼保健院近 3 年来的运营情况可知，即使在不考虑增长率的情况下，仅就目前医院医疗收入及停车场大楼收入平均年收益情况测算，已基本能够覆盖专项债券资金本息偿还，融资收益较为平衡，偿债风险抵御能力较强。

### ③期限匹配

该项指标分值 2 分，得分 2 分，完成情况较好。项目建设周期为 5 年，专项债券还本付息周期为 10 年，建设周期低于专项债券还本付息周期。

#### (2) 还本付息

还本付息下设四级指标 1 项，具体为还本付息指标，分值 3 分，得分 2 分。**完成较好的方面：**根据东莞市财政局统计的专项债券资金还本付息情况，项目涉及的专项债券资金均按时还本付息，未出现逾期现象。**主要扣分原因：**未见项目具体风险防控预案。

#### 4.事项管理

事项管理下设三级指标监管有效性,包括四级指标3项,具体为程序执行指标、整改落实指标,以及信息公开指标。

##### ①程序执行

该项指标分值4分,得分2.5分。**主要扣分原因:**一是项目合同书等资料规范性存在瑕疵;二是合同订立时间超出中标通知书发出的30天,不符合《中华人民共和国招标投标法》第四十六条要求。

##### ②整改落实

该项分值2分,得分2分。项目暂未开展专项审计等工作,不涉及需要整改落实但未整改的事项。

##### ③信息公开

该项分值1分,得分1分。经查询与项目相关的专项债券资金均在东莞市预决算公开平台、中国债券信息网地方政府债券信息披露门户,与项目相关的专项债券资金均在两个公开网站上披露相关信息,公开内容准确。

### (三)产出

#### 1.产出成本

##### (1)建设成本控制率

建设成本控制率下设四级指标1项,具体为建设成本控制指标,分值3分,得分3分,完成情况较好。抽查项目概算书的分部分项造价取值,项目概算造价编制均在合理范围。项目变更控制良好,变更需求及价格变动较为合理,未影响

专项债资金还本付息。

## （2）运营成本控制率

运营成本控制率下设四级指标 1 项，具体为运营成本控制指标，分值 1 分，得分 1 分。根据市妇幼保健院提供的运维支出情况，2024 年妇产综合大楼维保费用共计 150.77 万元，包括层流净化空调维保费、压缩空气机组和负压机组维保费、多联空调维保费、电梯维保费、污水处理费、配电房费用、直饮水费用、生活水泵及热泵系统费用等，成本构成合理。市妇幼保健院妇产综合大楼建筑面积共计 41915 平方米，单方维保费用约为 36 元/m<sup>2</sup>·年，成本控制基本合理。

## 2.产出数量

### （1）床位新增数量

床位新增数量下设四级指标 1 项，具体为床位新增数量指标，分值 2 分，得分 2 分。项目完工后，医院床位数量达到 410 张，按需求完成扩建任务。

### （2）停车位新增数量

停车位新增数量下设四级指标 1 项，具体为规划地块停车位总量达标情况指标，分值 2 分，得分 2 分。项目完工后，医院停车位达到 579 个，其中地下停车位 63 个，室内停车位 516 个，按要求完成扩建任务。

## 3.产出质量

### （1）施工履约情况

施工履约情况下设四级指标 1 项，具体为竣工验收合格

率指标，分值 2 分，得分 2 分。项目于 2024 年 5 月 30 日通过总标段竣工验收，2025 年 1 月 16 日通过弱电智能化竣工验收，整体建设质量达标。

### （2）停车位对外开放情况

停车位对外开放情况下设四级指标 1 项，具体为停车位对外开放率指标，分值 2 分，得分 2 分。现场核实，新增停车位基本全部对外开放。

### （3）项目施工质量

项目施工质量下设四级指标 2 项，具体为妇产综合楼施工质量指标及停车楼施工质量指标。

#### ①妇产综合楼施工质量

该项指标分值 2 分，得分 1.4 分。**完成较好的方面：**建筑整体工程质量良好，未发现重大结构安全问题或与施工图纸不符的情况。**主要扣分原因：**一是大楼外墙有较明显开裂，个别裂隙处存在积水、渗漏水现象；二是大楼 16 层天面位置水沟坡道不足，且地漏标高高于水沟底，水沟长期积水；三是地下负一、负二层多处顶板存在开裂漏水现象。

#### ②停车楼施工质量

该项指标分值 2 分，得分 1.3 分。**完成较好的方面：**停车场大楼整体施工质量良好，未发现与施工图纸不符的情况。**主要扣分原因：**一是六楼行车通道出口侧墙外观出现较长斜向裂缝，存在影响结构安全的风险隐患；二是屋面停车场存在大面积纵横向裂缝，多处成网裂缺陷，至少有半数裂缝宽

度约在 4~10mm，影响美观及后续养护难度。

#### 4.产出时效

产出时效下设三级指标完工及时性，包括四级指标 2 项，具体为完工及时率指标与工程结算及时率指标。

##### ①完工及时率

该项指标分值 2 分，得分 1.5 分。**完成较好的方面：**项目按照东莞市 2023 年十件民生实事要求在 2023 年 9 月底前完工。**主要扣分原因：**根据项目开工令，项目于 2020 年 9 月 28 日开工，原计划应在 2022 年 12 月完工，实际完工时间滞后 9 个月。工期延误的原因主要是：两项重大变更（直升机停机坪加建及市妇幼保健院要求变更妇产综合大楼平面布局）的变更审批流程长，且变更批复后工作量有所增加。

##### ②工程结算及时率

该项指标分值 2 分，得分 2 分。现场核查了解到，项目工程总包结算文件于 2025 年 4 月递交，弱电智能化工程结算文件于 2025 年 5 月递交，正在进行结算审核，未超出合同要求的审核时限。

### （四）效益

#### 1.经济效益

经济效益下设三级指标综合收益提升情况，包括四级指标 2 项，具体为医院综合收入提升情况指标与停车场收益情况指标。

##### ①医院综合收入提升情况

该项指标分值 3 分，得分 3 分，完成情况较好。根据市妇幼保健院提供的数据，市妇幼保健院 2024 年营运收入为 144,183.07 万元，2020 年营运收入为 88,637.76 万元，妇产综合大楼及停车场大楼全面投产后，营运收入较 2020 年增长 55,545.31 万元，增长率 62.67%。此外，在建设过程中，市妇幼保健院营运收入一致呈增长趋势，年平均增长率达 13.16%，运营态势良好。市妇幼保健院职工人均收入呈逐年增长趋势，2022 年市妇幼保健院职工人均收入 32.62 万元，2023 年职工人均收入 33.29 万元，2024 年职工人均收入 33.37 万元。

## ②停车场收益情况

该项指标分值 3 分，得分 3 分，完成情况较好。医院新建停车场自 2022 年试运营以来，保持较为稳定收益。其中 2022 年停车场收益 608.7 万元，2023 年停车场收益 482.3 万元，2024 年停车场收益 602 万元，说明停车场每年提供了较为稳定的收益。

## 2.社会效益

社会效益下设三级指标公共卫生服务资源优化情况，包括四级指标 3 项，具体为床位使用率指标、全年住院及出院规模变动情况指标，以及平均住院日指标。

### ①床位使用率

该项指标分值 3 分，得分 3 分，完成情况较好。2022 年市妇幼保健院床位使用率为 91.17%，妇产综合大楼投产后，

2024 年市妇幼保健院床位使用率为 89.48%，有效缓解了床位使用压力。

### ②全年住院及出院规模变动情况

该项指标分值 3 分，得分 3 分，完成情况较好。市妇幼保健院 2022 年全年住院人数 50664 万人，全年出院人数 50612 人；妇产综合大楼投产后，2024 年市妇幼保健院全年住院人数 64666 人，全年出院人数 64652 人，服务范围及人次明显增多。

### ③平均住院日

该项指标分值 3 分，得分 3 分，完成情况较好。市妇幼保健院扩建后，患者平均住院日控制在 4.6 天，符合国家对三级公立医院平均住院日管理的要求。

## 3.可持续影响效益

可持续影响效益下设三级指标医疗科研能力及水平提升情况，包括四级指标 2 项，具体为国家级/省级科研课题申报及中标情况指标及设施管养维护情况指标。

### ①国家级/省级科研课题申报及中标情况

该项指标分值 2 分，得分 1 分。**完成较好的方面：**2022 年，市妇幼保健院全年共申报科研课题项目 24 项，其中国家级 8 项、省级 16 项；市妇幼保健院扩建后，2024 年市妇幼保健院全年共申报科研课题项目 46 项，其中国家级 9 项，省级 37 项，课题申报数量明显增多。**主要扣分原因：**2024 年市妇幼保健院共中标科研课题 2 项，较 2022 年、2023 年

均有所下降，未能体现基础设施更新升级对市妇幼保健院科研能力及医疗水平的促进作用。

## ②设施管养维护情况

该项分值4分，得分3分。**主要扣分原因：**一是停车场大楼方面，屋面停车场出口侧墙瓷片局部有脱落现象，停车场出口伸缩缝破损较为严重，屋面充电桩附近一处灭火器已近失效，且缺少一个灭火器。二是妇产综合楼方面，16层设备层顶板局部、上屋面通道侧墙局部装饰面、屋面台阶侧面装饰层存在空鼓剥落，多处设备管道和螺栓存在锈蚀现象，部分桥架表面锈蚀，多处缺少电气连接线（跨接线）。

## 4.满意度

满意度下设三级指标1项，为患者满意度，包括四级指标1项，患者满意度指标，分值6分，得分6分。根据2024年公布的患者满意度调查数据，市妇幼保健院门诊患者满意度91.28%，住院患者满意度93.13%，满意度平均值92.2%。



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
								7.是否体现集中财力办大事的原则和有关要求。发现有与以上要点不相符的，每发现一项扣1分，扣完为止。	市发展改革委于2020年3月提请市政府常务会议决策，在市政府2020年第11次常务会议讨论决策后，于2020年4月批复项目概算。查实2020年建材原材料市场价格持续上涨的现象，说明项目相关审核程序规范且较为严谨。但是，项目自2019年完成可研报告批复后，直至2020年才完成概算编制，前期准备工作整体滞后，故扣0.5分。		
								评价要点： 1.项目是否属于政府投资项目； 2.项目是否属于公益性项目； 3.项目是否符合专项债券支持领域和方向； 4.项目专项债券资金建设内容是否符合专项债券等和专项债券的方向反映专项债券支持领域和方向用于申请需求的情况，专项资金专项债券规范性。	3.项目按要求完成勘察、设计、用地、环评等工作，并于2021年4月31日获批准开工许可。但根据项目开工令，项目实际于2020年9月28日开工，违反《中华人民共和国建筑法》第七条规定，扣1分。		
				决策内容合理性	3	投向方向	3		综合评价： 市妇幼保健院扩建工程项目属于优化东莞全市公共卫生资源配置，提高医疗服务水平的项目，具有公益性，是关乎民生的项目，符合专项债券资金支持领域和方向。专项债券资金用于建设市妇幼保健院产综合大楼以及停车场大楼，建设内容符合专项债券使用管理的相关要求。		综上所述，该项扣2分，得分1分。

一级指标	二级指标	二级权重	三级指标	三级权重	四级指标	四级权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
								券使用管理要求。发现有与以上要点不相符的，每发现一项扣1分，扣完为止。		
	绩效目标	6	绩效目标合理性	4	完整性	2	项目绩效目标设置完整情况，用以反映目标和考核各项设置情况。	1.项目绩效目标表包含年度绩效目标和实施期绩效目标，得1分； 2.项目绩效目标表包括预期提供的公共产品或服务成本、产出、效益指标、偿债风险指标等主要内容，得1分。	2	根据项目绩效目标表，项目建设单位（市城建工程管理局）按要求填报项目实施了包含数量、质量、时效及成本效益、生态效益、社会效益等6项，包含社会效益指标4项，可设置服务对象满意度指标1项，整体结构较为完整，得满分。
					相关性	2	项目所设置的绩效情况，是否合理和客观，用以反映项目实施的实际情况。	评价要点： 1.是否准确体现决策意图； 2.是否与资金或项目属性特点、支出内容相关； 3.在当前社会发展水平下，绩效目标各指标是否与资金额相匹配。发现有与以上要点不相符的，每发现一项扣1分。	1.5	指标设置整体相关性高，但可持续影响效益指标“相关基础设施配套性”，评价方向较为模糊，未能反映项目建设内容与支持内容的关联。综上所述，该项扣0.5分，得分1.5分。



一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
	资金投入	4	预算管理规范性	4	预算编制	4	专项债券收支、还本付息纳入预算管理情况，用以反映专项债券核算管理规范性。	<p>评价要点： 1. 预算编制是否经过科学论证； 2. 预算内容与项目内容是否匹配； 3. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 4. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配； 5. 专项债券收支是否纳入当年预算管理； 6. 还本付息是否纳入当年预算管理； 7. 纳入当年政府性基金预算管理程序是否规范。发现与以上要点不相符的，每发现一项扣1分，扣完为止。</p>	4	<p>1. 项目概算总投资经可研报告、勘察报告、工程估算审核、初步设计审核，以及概算审核流程，预算编制过程论证较严谨，预算额度测算依据充分合理。 2. 项目预算内容为市妇幼保健院扩建工程费用，内容包括综合楼主体建设及停车场大楼主体建设，支出内容包括前期勘察费、可研报告编制费、设计费、工程进度款、工人工资、监理费等，预算内容与项目内容相匹配。 3. 查均东莞市预决算公开平台得知，与市妇幼保健院扩建工程项目相关的2020年粤港澳大湾区民生服务专项债券（二期）——2020年广东省政府专项债券（四十三期）、2021年广东省政府专项债券（七十三期）、2022年广东省政府专项债券（四十三期）、2023年广东省政府专项债券（四十九期）等资金的收支情况、还本付息情况均在市本级政府预算公开报告中政府性基金收支模块有所反映，专项债券资金管理程序规范。 综上，该项得满分。</p>

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
		3	资金需求合理性	3	需求合理性	3	专项债券资金需求情况，用以反映专项债券资金需求合理性。	评价要点： 1.项目收入、成本及预期收益依据是否充分； 2.项目收入、成本及预期收益测算是否科学合理； 3.申请专项债券额度是否与实际需求相匹配。发现有与以上要点不相符的，每发现一项扣1分，扣完为止。	3	项目申请专项债券资金过程中均按要求编制财务评估报告，资金预期收益测算方式较为科学，依据充分。项目申请专项债券额度为项目概算总投资，与实际需求匹配。综合，该项得满分。
					使用进度	3	债券实际使用或考核项目债券资金使用情况。	预算执行率得分=分值权重×(实际支出资金/实际到位资金)。	2.83	截至2024年12月31日，项目共安排预算31,992万元，截至评价基准日项目实际支出30,172.6万元，预算执行率为94.31%。根据计算公式，该项得2.83分。
				5		2	债券资金拨付和使用进度与项目考核情况，用以反映专项债券资金使用充分保障情况。	1.债券资金安排与项目建设进度匹配，得1分； 2.债券资金使用进度与项目建设进度匹配，得1分。	1	1.梳理项目资金使用情况得知，本项目截至2024年12月31日共安排预算31,992万元，其中市级财政资金预算1,500万元，中央财政专项债券预算4,000万元，专项债券资金26,492万元。专项债券资金部分，2020年共安排2,000万元，2021年安排5,800万元，2022年安排9,000万元，2023年安排6,874万元，2024年安排2,818万元。根据项目涉及合同款项统
管理	资金管理	34	预算执行进度	11						

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
											<p>计情况，项目未变更前合同总价约为35,006.37万元。根据施工进度情况，项目于2023年9月完工，应当支付合同价款的80%，即应当安排项目资金约为28,005.1万元。根据项目支出明细账，截至2023年12月31日，共安排项目预算29,172.82万元，支付合同价款29,171.71万元，偏差主要原因在于工程变更所产生的额外费用，项目建设进度与资金安排基本匹配。在完成工程结算后，应当支付合同价款97%以上，即在2024年应当准备大约5,951.07万元，以预备完成工程结算后的款项支付。因此，2024年安排专项债资金2818万元符合工程结算审核完成后的支付进度需求。</p> <p>2.项目于2023年9月底完工，但施工总标段竣工验收时间为2024年5月31日，弱电智能化竣工验收时间为2025年1月16日，且截至评价基准日，项目尚未完工程结算审核，导致部分专项债券资金未能按计划进度支出，实际仅支出1,000.89万元，扣1分。</p> <p>综上，该项扣1分，得分1分。</p>



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
		资产管理	5	资产管理规范性	5	资产确认	5	项目竣工后及时竣工、办理资产交付手续、将“在建工程”或“公共基础设施”转为固定资产情况，用以反映和考核项目资产管理规范性。	评价要点： 1.项目竣工后及时开展竣工验收，得2分； 2.达到可使用状态“在建工程”或公共基础设施转为固定资产统一管理，得2分； 3.资产及管理及时办理移交手续，得1分。	1.5	1.项目于2023年9月完工，2024年5月完成总承包标段及装修标段竣工验收，2025年1月完成弱电智能化竣工验收，竣工验收时间滞后，扣1分。 2.项目达到可使用状态后将“在建工程”转为固定资产，转固金额为33,155.14万元。但是，项目所形成的固定资产是通用“财政拨款经费——房屋和构筑物”整体转固，未分类列示具体资产的价值，该现象将导致以下问题：（1）妇产综合大楼造价与停车场大楼造价有较大差异，不适合以整体入固。且将停车场大楼固定资产成本摊入医院各科室的固定资产成本，可能影响科室整体绩效、奖金的计算。（2）妇产综合大楼除建筑物外还包括空调设备、闸机、消防管道等，根据《政府会计准则第3号——固定资产》，不同的固定资产的折旧年限有所不同，其中建筑物主体以50年为折旧年限，空调设备以5~10年为折旧年限，整体按照50年计提折旧将影响市妇幼保健院收入费用盈余表中的本期盈余数。综合考虑，该项扣2分。 3.市城建局及时办理了资产移交手续，但未标注具体资产的估值，未明确移交日期，扣0.5分。



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
											约34,192万元。 综合上，在不考虑增长率的情况下，仅就项目前医院医疗收入及停车场大楼收入平均年收益情况测算，已基本能够覆盖专项债券资金本息偿还，融资收益较为平衡，该项得满分。
						期限匹配	2	专项债券期限与项目建设年度相匹配，得1分； 项目预期收益与项目建设年度相匹配，得1分。	1.专项债券期限与项目建设年度相匹配，得1分； 2.项目预期收益与项目建设年度相匹配，得1分。	2	项目建设周期为5年，专项债券还本付息周期为10年，建设周期低于专项债券还本付息周期，该项得满分。
				还本付息	3	还本付息	3	专项债券本息按偿还要求及时、足额偿还情况，用以反映和考核项目偿债风险防控。	1.是否制定专项债券本息偿还计划，得1分； 2.专项债券本息是否及时、足额偿还，得1分。 3.项目是否制定具体风险防控预案。得1分。 存在未按偿还要求的，该项不得分。	2	1.截至2024年3月31日，项目均及时足额偿还专项债券本息，符合项目专项债券本息偿还计划。 2.未见项目具体风险防控预案，扣1分。 综合上，该项扣1分，得分2分。



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
						程序执行	4	<p>项目实施单位建立资金管理严格执行制度和项目规定情况，用以反映和考核项目按规定的执行情况。</p> <p>重点：关注项目采购实施流程、施工流程是否规范高效。</p> <p>评价要点： 1.遵守相关法律法规和相关管理规定，得1分； 2.项目调整及支出调整手续完备，得1分； 3.项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得1分； 4.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得1分。</p>		2	<p>1.项目合同书等资料规范性存在瑕疵，具体包括：（1）《工程质量保修书》签署不规范，没有按照合同第6.3条规定签名，没有签订日期；（2）《工程材料品牌报审表》（弱电智能化工程）没有建设单位盖章确认；（3）《MP3定时播放器MP1715T检验报告》没有检验单位的MAC章及检测专用章。（4）已经归档的监理工作总结既无总监理工程师的签名，亦无加盖项目监理章。综合考虑，该项扣1分。</p> <p>2.项目监理工作存有瑕疵，未能按照相关管理规定严格落实，具体包括：合同总监理工程师为习孟良，但《东莞市妇幼保健院扩建工程妇产中心大楼单位竣工验收收报告》《东莞市妇幼保健院扩建工程妇产中心大楼室内装修单位竣工验收报告》总监理工程师为易敬签名，《东莞市妇幼保健院扩建工程单位工程竣工验收报告》《工程质量评估报告》总监理工程师均为王伯启签名，不符合《建设工程监理规范》（GB50319-2013）第3.2.1第13项要求。未见总监理工程师的变更材料，违反《建设工程监理规范》（GB50319-2013）第3.2.2第7项要求（将工作委托给总监理工程师代表）。综合</p>

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
											考虑，该项扣0.5分。 3.合同签署未按照相关要求严格执行。 《东莞市妇幼保健院扩建工程施工总承包施工合同》于2020年9月3日发出中标通知书，应当自中标通知书发出之日起三十日内，签订合同书面合同，但合同签订日期分别为2020年10月19日和20日，不符合《中华人民共和国招标投标法》第四十六条要求。综合考虑，该项扣0.5分。 综上，该项扣2分，得分2分。
						整改落实	2	审计等监督、检查发现的问题已整改完成的情况，用以反映和考核项目整改完成情况。	评价要点： 1.审计等监督、检查发现问题是否及时整改； 2.审计等监督、检查发现问题是否完成整改； 3.完善资金管理的长效机制的建立健全情况。 发现有与以上要点不相符的，每发现一项扣1分，扣完为止。	2	项目暂未进行专项审计等工作，该项得满分。

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
						信息公开	1	专项债券项目信息公开情况，用以反映和考核项目接受社会监督情况。	评价要点： 1.专项债券项目各项信息及信息公开； 2.专项债券项目信息公开内容准确。发现有与以上要点不符的，每发现一项扣0.5分，扣完为止。	1	与项目相关的专项债券资金均在东莞市预算公开平台、中国债券信息网站地方政府债券信息披露门户披露相关信息，公开内容准确，得满分。
				建设成本控制率	3	建设成本控制	3	反映项目建设成本的控制情况。	评价要点： 1.项目实际投入金额不超过项目概算批复总投资，得2分； 2.项目设计变更需求合理，变更方案兼顾经济性，得1分； 3.项目未因延期而影响专项债还本付息，得1分。	3	抽查项目概算书的部分分项造价取值，项目概算造价编制均在合理范围。项目变更控制好，变更需求及价格变动较为合理，未影响专项债资金还本付息，该项得满分。
				运营成本控制率	1	运营成本控制	1	反映项目投产后的后续运营情况。	评价要点： 与其他医院及过往运维历史成本相比，市妇幼保健院扩建后运维成本合理，不合理部分，酌情扣分。	1	1.根据市妇幼保健院提供的运维支出情况，2024年妇产综合大楼维保费用共计150.77万元，包括层流净化空调维保费、压缩空气机组和负压机组维保费、多联空调维保费、电梯维保费、污水处理费、配电房费用、直饮水费用、生活水泵及热泵系统费用等，成本构成合理。 2.市妇幼保健院妇产综合大楼建筑面积
产出	20	产出成本	4								

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
										共计 41915 平方米，单方维保费用约为 36 元/m <sup>2</sup> ·年，成本控制基本合理。综上，该项得满分。
			床位新增数量	2	床位新增数量	2	反映扩建后医院床位的新增数量。	评价要点： 项目扩建后，医院床位新增数及总数达到规划目标（共 410 张，新增 300 张），得满分，若未完成计划视完成比例得分。	2	扩建后，医院床位数量达到 410 张，按要求完成工作任务，得满分。
			停车位新增数量	2	规划地块停车位总量达标情况	2	反映扩建后地块停车位总量是否达到规划标准。	评价要点： 项目扩建后，医院停车位达到规划目标（共 579 个，室内停车位 516 个，地下停车位 63 个），得满分；未达标部分视具体偏差值按比例扣分。	2	扩建后，医院停车位达到 579 个，其中地下停车位 63 个，室内停车位 516 个，按要求完成工作任务，得满分。
		4								
			履约情况	2	竣工验收合格率	2	反映项目竣工验收的合格情况	评价要点： 项目按照合同要求完成竣工验收得满分，未完成竣工验收的，按实际完工比率得分。	2	项目于 2024 年 5 月 30 日通过总标段竣工验收，2025 年 1 月 16 日通过弱电智能化竣工验收，整体建设质量达标，该项得满分。
		8								
			停车位对外开放情况	2	停车位对外开放率	2	反映新增的停车位对外开放的比例。	评价要点： 新增医院停车位 80% 以上对外开放使用，得满分；未达标部分，视偏差	2	现场核实，新增停车位基本全部对外开放，该项得满分。

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
				项目施工质量	4	综合施工质量	2	反映现场核查时综合楼的建设质量。	<p>评价要点： 该项主要以现场核查情况为评分依据，每发现一处需要较大规模整改的施工质量问题，扣0.5分，每发现一处零星整改问题，扣0.2分，扣完为止。</p>	1.4	<p>现场核查发现以下问题： 1.大楼外墙有较明显开裂，个别裂隙处存在积水、渗漏水现象，扣0.2分； 2.大楼16层天面位置水沟坡度不足，且地漏标高高于水沟底，水沟长期积水，扣0.2分； 3.地下负一、负二层多处顶板存在开裂漏水现象，扣0.2分； 综上，该项扣0.6分，得分1.4分。</p>
						停车楼施工质量	2	反映现场核查时停车大楼的施工质量。	<p>评价要点： 该项主要以现场核查情况为评分依据，每发现一处需要较大规模整改的施工质量问题，扣0.5分，每发现一处零星整改问题，扣0.2分，扣完为止。</p>	1.3	<p>现场核查发现以下问题： 1.六楼行车通道出口侧墙外观出现较长斜向裂缝，建议组织设计、监理、施工方进一步排查是否影响结构安全，扣0.5分； 2.屋面停车场存在大面积纵横向裂缝，多处成网裂缺陷，至少有半数裂缝宽度约在4~10mm，扣0.2分； 综上，该项扣0.7分，得分1.3分。</p>

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
	产出时效	4	完工及时	4	完工及时率	2	反映工程完工时间点与任务要求的一致性。	评价要点： 项目按计划按时完成，视延期程度按比例扣分。	1.5	项目按照东莞市十件民生实事要求在2023年9月底前完工，但根据项目开工令，项目于2020年9月28日开工，原计划在2022年12月完工，实际完工时间滞后9个月。考虑到2022年下半年有客观不可抗力因素，且项目工期滞后与两项重大变更（直升机停机坪加大楼平布市妇幼保健院要求变更直升机坪综合平面布局）相关，故综合扣0.5分，该项得分1.5分。
					工程结算及时性	2	反映工程结算工作开展及完成的情况。	评价要点： 项目按照合同要求及时完成工程结算，否则视具体情况酌情扣分。	2	现场核查了解到，项目工程总包结算文件于2025年4月递交，弱电智能化工程结算文件于2025年5月递交，正在进行结算审核，未超出合同要求的审核时限，得分。

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
效益	27	经济效益	6	综合收益提升情况	6	医院综合收入提升情况	3	反映项目投产对医院综合收入提升情况。	市妇幼保健院完成扩建后年营收水平保持稳定，且职工收入有所提升，得分，否则视具体情况酌情扣分。	3	根据市妇幼保健院提供的数据，市妇幼保健院营收情况及人员收入情况如下： 1.市妇幼保健院2024年营运收入为144,183.07万元，2020年营运收入为88,637.76万元，妇产综合大楼及停车场大楼全面投产后，营运收入较2020年增长55,545.31万元，增长率62.67%。此外，在建设过程中，市妇幼保健院营运收入一致呈增长趋势，年平均增长率为13.16%，运营态势良好。 2.市妇幼保健院职工人均收入呈逐年增长趋势，2022年市妇幼保健院职工人均收入32.62万元，2023年职工人均收入33.29万元，2024年职工人均收入33.37万元。 综上，市妇幼保健院扩建工程投产后，有效促进了医院运营发展，提高了职工人均收入水平及整体营收，停车场大楼运营也提供了稳定收益，整体提高了医院综合收入水平，该项得满分。
						停车场收益情况		评价要点： 新建停车场大楼建成后能够提供稳定收入得满分；停车场大楼对外运营，但年收益情况波动较大，得2分；停车场大楼	医院新建停车场自2022年试运营以来，保持较为稳定收益。其中2022年停车场收益608.7万元，2023年停车场收益482.3万元，2024年停车场收益602万元，说明停车场每年提供了较为稳定的收益。		



一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	四级指标	权重	指标解释	指标评分说明	得分	评分说明
		可持续效益	6	医疗科研能力及水平提升情况	6	国家级/省级科研课题申报及中标情况	2	反映医院国家级/省级科研课题申报及中标情况的变化情况。	评价要点： 市妇幼保健院申报国家级、省级课题数量较建成前提高，得1分；市妇幼保健院获得国家级、省级课题数量较建成前提高，得1分。	1	1.2022年，市妇幼保健院全年共申报科研课题16项；市妇幼保健院扩建后，2024年市妇幼保健院全年共申报科研课题项目46项，其中国家级9项，省级37项，课题申报数量明显增多。 2.2024年市妇幼保健院中标科研课题2项，较2022年、2023年均有所下降，未能体现基础设施更新水平对市妇幼保健院科研能力及医疗水平的促进作用。综合，该项得1分。
						设施管养维护情况	4	反映市妇幼保健院及妇产综合大楼的维保情况。	评价要点： 妇产综合大楼及停车场大楼整体维护良好，得分；发现设施设备因维护不当存在缺陷的，视具体情况酌情扣分。	3	现场核发现： 1.停车场大楼方面，屋面停车场出口侧墙瓷片局部有脱落现象，停车场出口伸缩缝破损较为严重，屋面充电桩附近一处灭火器已近失效，且缺少一个灭火器。综合考虑，扣0.5分。 2.妇产综合楼方面，16层设备层顶板局部、上屋面通道侧墙局部装饰面、屋面台阶侧面装饰层存在空鼓现象，多处设备管道和螺栓存在锈蚀现象，部分桥架表面锈蚀，多处缺少电气连接线（跨接线）。综合考虑，扣0.5分。 综合，该项扣1分，得分3分。